



MARIJAMPOLĖS SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

**AUDITO PROCEDŪRŲ ATASKAITA
MARIJAMPOLĖS VAIKŲ LOPŠELIO-DARŽELIO „ŠALTINĖLIS“ 2021 M. FINANSINIŲ
IR BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIŲ TEISINGUMO IR LĖŠŲ BEI
TURTO NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JAIS TEISĖTUMO VERTINIMAS**

2022 m. liepos 13 d. Nr. 1-8-(2.1)
Marijampolė

IŽANGA.....	3
AUDITO REZULTATAI.....	4
1. Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų teisingumas	4
2. Finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumas.....	4
3. Turto ir lėšų valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas.....	7
3.1 Darbo užmokesčio skaičiavimo teisėtumo vertinimas	7
3.2 Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo, naudojimo ir apskaitos vertinimas...	10
3.3. Viešųjų pirkimų procedūrų vykdymas	11
4. Vidaus kontrolės įvertinimas.....	12
REKOMENDACIJOS.....	14
PRIEDAI	16
Santrumpos ir sąvokos	16
Audito apimtis ir metodai.....	17
Asignavimai pagal ekonominę klasifikaciją ir finansavimo šaltinius	20

Vadovaudamiesi Vietos savivaldos įstatymu¹, savivaldybės kontrolieriaus patvirtintu 2021/2022 metų veiklos planu ir Savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių finansinio ir teisėtumo audito strategija atlikome audito procedūras Marijampolės vaikų lopšelis - darželis „Šaltinėlis“ (toliau – lopšelis - darželis „Šaltinėlis“). Ši audito procedūrų ataskaita yra Savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių finansinio ir teisėtumo audito sudėtinė dalis.

Audito procedūrų tikslas – įvertinti lopšelis - darželis „Šaltinėlis“ 2021 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų tikrumą ir teisingumą, savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą reikšmingose srityse. Už programų vykdymą, programų sąmatų sudarymą ir vykdymą neviršijant patvirtintų asignavimų sumų, už paskirtų asignavimų efektyvų, atitinkantį programoje numatytus tikslus ir rezultatyvų naudojimą atsako biudžeto asignavimų valdytojai².

Audituojamas laikotarpis - 2021 metai.

Audituojamu laikotarpiu lopšeliui – darželiui „Šaltinėlis“ iki 2021-09-17 vadovavo direktorė Eugenija Stramskienė, iki 2022-06-31 direktorės pavaduotoja laikinai einanti direktoriaus pareigas Nijolė Stadalienė. Nuo 2022-07-01 direktorė Virginija Tijūnaitienė, laimėjusi Marijampolės lopšelio-darželio „Šaltinėlis“³ viešąjį konkursą, penkerių metų kadencijai. Buhalterinę apskaitą tvarkė vyr. buhalterė Asta Liorančienė.

Atsižvelgiant į Marijampolės savivaldybės administracijos centralizuotos savivaldybės Vidaus audito tarnybos 2022 m veiklos planą lopšelyje- darželyje „Šaltinėlis“ atsargų (medžiagų ir ūkinio inventoriaus) apskaitos nevertinome.

Lopšelis – darželis „Šaltinėlis“ savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos Konstitucija, Lietuvos Respublikos švietimo ir kitais įstatymais, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais, kitais teisės aktais, Marijampolės savivaldybės tarybos sprendimais, mero potvarkiais, administracijos direktoriaus įsakymais ir įstaigos nuostatais⁴.

Marijampolės savivaldybės tarybos 2022-05-30 sprendimu Nr. 1-170 „Dėl Marijampolės vaikų lopšelio-darželio „Šaltinėlis“ nuostatų patvirtinimo“ patvirtinti nauji nuostatai.

¹ 27 str. 9 d

² LR Biudžeto sandaros įstatymo 7 str.

³ Marijampolės savivaldybės meras 2022-06-30 Potvarkis Nr. MP-103(36.3E) „Dėl Virginijos Tijūnaitienės skyrimo Marijampolės lopšelio-darželio „Šaltinėlis“ direktore penkerių metų kadencijai „laimėjus konkursą“

⁴ Marijampolės savivaldybės 2011-11-28 d. Tarybos sprendimas Nr. 1-301 Marijampolės vaikų lopšelio-darželio „Šaltinėlis“ nuostatai

Visi viešojo sektoriaus subjektai buhalterinę apskaitą turi tvarkyti pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS⁵). Audito procedūrų ataskaitoje pateikti tik šių procedūrų metu atlikti ir nustatyti dalykai. Atliekant auditą daryta prielaida, kad visi pateikti duomenys yra teisingi, išsamūs ir galutiniai, o dokumentų kopijos atitinka originalus. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti priede „Audito apimtis ir metodai“.

AUDITO REZULTATAI

1. Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų teisingumas

Lopšelis - darželis „Šaltinėlis“ 2021 m. Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal teisės aktų, reglamentuojančių šio rinkinio sudarymą, reikalavimus.

Pagal Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaitas (Formos Nr. 2), švietimo ir ugdymo proceso kokybės užtikrinimui ir įgyvendinimui Lopšelyje – darželyje „Šaltinėlis“ iš viso patvirtinta 1014,6 tūkst. Eur asignavimų, iš jų – 795,5 tūkst. Eur darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui. Faktiškai gauta ir panaudota panaudota 1008,6 tūkst. Eur asignavimų, iš jų – 795,5 tūkst. Eur darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui.

Ilgalaikio turto įsigijimui planuota ir faktiškai panaudota 33,8 tūkst. Eur, iš to skaičiaus: aplinkos lėšų – 30,0 tūkst. Eur, iš įstaigos lėšų – 3,8 tūkst. Eur. Iš šių lėšų įsigyta ir apskaitoje užpajamuota inverterinis oro kondicionierius oras/oras – 10 vnt., vaikų žaidimų aikštelės dangos įranga - 5 vnt., virimo katilas, ir konvekcinė krosnis.

2021-12-31 gautinų mokėtinų sumų ataskaitoje (9 priedas) parodyta, kad mokėtinų sumų likutis metų pradžioje - 110,21 Eur, o ataskaitinių metų pabaigoje 6259,16 Eur, iš jų - socialinio draudimo išskaitos 2710,14 Eur, UAB „Litesko“ – 3107,34 Eur, kiti komunaliniai mokesčiai 345,36 Eur, tiekėjams įsiskolinimai 96,32 Eur.

2. Finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumas

Lopšelis – darželis „Šaltinėlis“ 2021 metų finansinių ataskaitų rinkinio duomenys visais reikšmingais atžvilgiais parodo tikrą ir teisingą subjekto finansinę būklę, veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus.

Finansinių ataskaitų sudarymo tvarka nustatyta 2-ajame VSAFAS „Finansinės būklės ataskaita“, 3-iajame VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“, 4-ajame VSAFAS „Grynojo turto pokyčių ataskaita“, 5-ajame VSAFAS „Pinigų srautų ataskaita“, 6-ajame VSAFAS „Finansinių

⁵ LR Buhalterinės apskaitos įstatymas, 3 str. 4 p.

ataskaitų aiškinamasis raštas“, 15-ajame VSAFAS „Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys ir investicijos į kontroliuojamus subjektus“ ir 23-iajame VSAFAS „Tarpinių finansinių ataskaitų rinkinys“.

Atlikus audito procedūras nustatyta, kad 2021-12-31 Finansinės būklės ataskaitos duomenimis iš viso turto – 559,6 tūkst. Eur, iš to skaičiaus ilgalaikio turto 489,4 tūkst. Eur, trumpalaikio turto 70,2 tūkst. Eur.

2020-12-31 šio turto iš viso buvo 514,2 tūkst. Eur, iš to skaičiaus ilgalaikio turto 446,8 tūkst. Eur, trumpalaikio turto 67,4 tūkst. Eur. 2021-12-31 laikotarpį lyginant su 2020-12-31 turtas padidėjo 45,4 tūkst. Eur.

2021-12-31 balanso duomenimis didžiausią ilgalaikio materialiojo turto dalį sudaro pastatai 85,7 proc. viso ilgalaikio materialiojo turto vertės. Ilgalaikio materialiojo turto struktūra pateikta lentelėje Nr.1.

1 lentelė. Ilgalaikio turto pokytis ir struktūra 2020-2021 m.

Ilgalaikis materialus turtas	2020 m., Eur	2021 m., Eur	Skirtumas, Eur, (+) padidėjimas/ (-) sumažėjimas
Nematerialus turtas	0,87	0,87	0
Pastatai	409266,66	419288,61	10021,95
Infrastruktūros ir kiti statiniai	14013,9	13546,22	-467,68
Mašinos ir įrenginiai	19129,87	28040,56	8910,69
Baldai ir biuro įranga	2903,19	2177,3	-725,89
Kitas ilgalaikis materialus turtas	1452,62	1079,66	-372,96
Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai	0	25244,28	25244,28
Is viso:	446767,11	489377,5	42610,39

Šaltinis – sudaryta SKAT pagal FBA

Straipsnyje II.10 „Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai“ apskaitoma 25,2 tūkst. Eur saulės fotovoltinė elektrinė. 2022 m. atliekami turto perdavimo – priėmimo į eksploataciją procedūra.

2021-12-31 duomenimis *Trumpalaikio turto* apskaityta 70,2 tūkst. Eur. 2020-12-31 šio turto buvo apskaityta 67,4 tūkst. Eur. Trumpalaikis turtas padidėjo 2,8 tūkst. Eur. Trumpalaikio turto struktūra pateikta lentelėje Nr.2.

2 lentelė. Trumpalaikio turto pokytis ir struktūra 2020-2021 m.

Trumpalaikis turtas	2020 m., Eur	2021 m., Eur	Skirtumas, Eur, (+) padidėjimas/ (-) sumažėjimas
Atsargos	454,36	938,56	484,2
Išankstiniai apmokėjimai	175,4	185,39	9,99

Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas	1259,46	1057,46	-202
Sukauptos gautinos sumos	59217,88	60296,32	1078,44
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	6305,23	7737,26	1432,03
Iš viso:	67412,33	70214,99	2802,66

Šaltinis – sudaryta SKAT pagal FBA

Veiklos rezultatų ataskaitoje (toliau–VRA) nurodytus likučius paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai (2021-12-31) sulyginome su apskaitos registru Didžiąja knyga. Neatitikimų nenustatyta. 2020-2021 metų veiklos sąnaudų pokytis parodytas lentelėje Nr.3.

3 lentelė. 2020 – 2021 metų veiklos sąnaudos (Eur)

Išlaidų pavadinimas	2020 metai	2021 metai	Skirtumas, (+) padidėjimas (-) sumažėjimas
Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	722151,27	818 466,99	96 315,72
Nusidėvėjimo ir amortizacijos	15694,48	17 488,82	1 794,34
Komunalinių paslaugų ir ryšių	27871,72	36 842,09	8 970,37
Komandiruočių			0,00
Kvalifikacijos kėlimo	1938	2069,8	131,80
Paprastojo remonto ir eksploatavimo	150	120	-30,00
Nuvertėjimo ir nurašymo sumų	0	3,9	3,90
Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	88083,97	96 783,10	8 699,13
Socialinių išmokų	0	5858,19	5 858,19
Kitų paslaugų	6550,2	19 465,74	12 915,54
Kitos		0,2	0,20
Iš viso:	862439,64	997098,83	134659,19

Šaltinis – sudaryta SKAT pagal VRA

Palyginus praėjusį ataskaitinį laikotarpį su ataskaitiniu laikotarpiu pastebėta, kad veiklos sąnaudos padidėjo 134,7 tūkst. Eur, iš to skaičiaus:

Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išlaidoms įtakos turėjo 2021 m padidėjusio darbo užmokesčio bazinis dydis nuo 176,00 eurų iki 177,0 euro, patvirtinta didesnė MMA ir LR valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymo pakeitimas.

Atsižvelgiant į 2021-03-29 Marijampolės savivaldybės tarybos sprendimą Nr. 1-63 „Dėl Marijampolės savivaldybės švietimo įstaigų pareigybių (etatų) skaičiaus nustatymo normatyvų patvirtinimo“ buvo atleisti keturi darbuotojai, išmokant už nepanaudotas atostogas ir išeitines išmokas.

2021-09-16 Marijampolės savivaldybės mero potvarkiu Nr. MP-125 iš pareigų buvo atleista įstaigos direktorė, išmokant penkių mėnesių jos vidutinio mėnesinio darbo užmokesčio dydžio išeitinę kompensaciją.

2021 metais Komunalinių paslaugų ir ryšio sąnaudos lyginant su 2020 metais padidėjo 9 tūkst. Eur, nes 2020 metais dviem mėnesiams buvo uždaryta įstaiga dėl Covid-19 pandemijos;

Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina 2021 m. 8,7 tūkst. Eur padidėjimui įtakos turėjo padidėję maisto produktų kainos, ir 2020 m. dviem mėnesiams buvo uždaryta įstaiga dėl Covid-19 pandemijos, taip pat sumažėjusio vaikų lankomumo;

Kitų paslaugų sąnaudos 2021 m. 12,91 tūkst. Eur padidėjo dėl atliktų apsaugos ir gaisro signalizacijos įrengimo darbų.

Vertinat pinigų srautų ataskaitos sudarymą, gryno turto pokyčių ataskaitos sudarymą ir aiškinamojo rašto sudarymo turinį prie finansinės atskaitomybės - pažeidimų nenustatyta.

3. Turto ir lėšų valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas

3.1 Darbo užmokesčio skaičiavimo teisėtumo vertinimas

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos darbo kodeksu, Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymu ir kitais teisės aktais, bei Lopšelio-darželio „Šaltinėlis“ direktoriaus įsakymu⁶ patvirtinta Lopšelio-darželio „Šaltinėlis“ darbo apmokėjimo sistema. Šiame apraše numatyta pareiginės algos pastovioji dalis, pareiginės algos kintamosios dalies mokėjimo sąlygos ir tvarka; mokėjimas už darbą poilsio ir švenčių dienomis, nakties bei viršvalandžių darbą; priemokų, premijų ir materialinių pašalpų mokėjimo tvarka ir sąlygos; kasmetinių atostogų apmokėjimas ir kita.

Lopšelis – darželis „Šaltinėlis“ įsakymu⁷ patvirtinta 56,4 pareigybės, iš to skaičiaus 17,65 pareigybės finansuojamos iš mokymo lėšų, 38,75 pareigybės iš aplinkos lėšų. Vadovaujantis Marijampolės savivaldybės tarybos sprendimu⁸ patvirtintų įstaigų pareigybių (etatų) skaičiaus normatyvu, nuo 2021-09-01 lopšelio-darželio „Šaltinėlis“ direktoriaus įsakymu⁹ patvirtinta 51,15 pareigybės, iš to skaičiaus 15,9 pareigybės finansuojamos iš mokymo lėšų, 35,25 pareigybės iš aplinkos lėšų. Pareigybių finansuojamų iš aplinkos lėšų lopšelyje - darželyje „Šaltinėlis“ sumažėjo 5,25, iš jų panaikinta sargo, pagalbinio darbininko, sandėlininko pareigybės. Įvesta specialisto kompiuterių priežiūrai, administratoriaus, maitinimo organizatoriaus pareigybės. (Lentelė Nr.4).

⁶ Marijampolės vaikų lopšelio-darželio „Šaltinėlis“ direktoriaus 2020-11-23 įsakymu Nr. V-84 Dėl Marijampolės vaikų lopšelio – darželio „Šaltinėlis“ darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, darbo apmokėjimo tvarkos sistemos patvirtinimo

⁷ Marijampolės vaikų lopšelio-darželio „Šaltinėlis“ direktoriaus 2021-01-04 įsakymu Nr. P-1 „Dėl Marijampolės vaikų lopšelio-darželio „Šaltinėlis“ pedagoginių darbuotojų tarifikacijos ir įstaigos pareigybių sąrašo tvirtinimo“;

⁸ Marijampolės savivaldybės tarybos 2021-03-29 tarybos sprendimas Nr. 1-63 „Dėl Marijampolės savivaldybės švietimo įstaigų pareigybių (etatų) skaičiaus nustatymo normatyvų patvirtinimo“;

⁹ Marijampolės vaikų lopšelio-darželio „Šaltinėlis“ direktoriaus 2021-09-01 įsakymu Nr. P-95 „Dėl Marijampolės vaikų lopšelio-darželio „Šaltinėlis“ pedagoginių darbuotojų tarifikacijos ir įstaigos pareigybių sąrašo tvirtinimo“;

4 lentelė. Pareigybių pokytis

2021-01-04 įsakymu patvirtintos pareigybės	Pareigybių lygis	Pareigybių (etatų) skaičius	Nustatyti koeficientai	2021-09-01 įsakymu patvirtintos pareigybės	Pareigybių lygis	Pareigybių (etatų) skaičius	Nustatyti koeficientai
Vyresnysis buhalteris	B	1	8,2	Vyriausiasis buhalteris	B	1	8,2
Ūkvedys	C	1	5,05	Ūkvedys	B	1	7
Vaikų slaugytojas	B	1	5,5	Maitinimo organizatorius	B	1	6,3
Sekretorius	C	1	5,3	Administratorius	B	1	5,5
				Specialistas kompiuterių priežiūrai	B	0,25	5,2
Virėjas	C	3	4,8	Virėjas	C	3	4,8
Pagalbinis darbininkas	D	1	MMA				
Sandėlininkas	C	1	5,0				
Skalbėjas	D	1	MMA	Pagalbinis darbininkas (skalbiniai)	C	0,5	4,8
Elektrikas	C	0,25	4,8	Pastatų ir aplinkos priežiūrėtojas (elektros darbams)	C	0,25	4,8
Santechnikas	D	0,5	MMA	Pastatų ir aplinkos priežiūros (santechnikos darbams)	C	0,25	4,6
Pastatų, statinių priežiūros darbininkas	D	0,75	MMA	Pastatų ir aplinkos priežiūros (kt. darbams)	C	0,75	4,5
Ikimokykl. ugd. mokytojo padėjėjas	C	9	4,5-4,8	Ikimokykl. ugd. mokytojo padėjėjas	C	10	4,5-4,8
Priešmokykl. Ugd.mokyt. padėjėjas	C	3	4,8	Priešmokykl. Ugd.mokyt. padėjėjas	C	2	4,8
Mokytojo padėjėjas (vaikams su spec. poreikiais)	C	2	4,8	Mokytojo padėjėjas (vaikams su spec. poreikiais)	C	2	4,5-4,8
Kiemsargis	D	1,5	MMA	Pastatų ir aplinkos priežiūros (kt. darbams)	C	0,75	4,6
Sargas	D	2	MMA	-			
Valytojas	D	1	MMA	Valytojas	D	1	MMA
Mokytojas (vakuojantis)	A2	0,4		Mokytojas (vakuojantis)	A2	0,4	

Šaltinis – sudaryta SKAT

2021 metais vadovaujantis Darbo kodekso 57 str. 1 d. buvo atleisti keturi darbuotojai (pareigybės - du sargai, sandėlininkas, skalbėjas, kuriems iš viso priskaičiuota 23 285,22 Eur, tame skaičiuje pagrindinis darbo užmokestis, kompensacija už nepanaudotas atostogas ir 17 427,03 Eur. išeitinė išmoka. Išmokėta 5 858,19 Eur ilgalaikio darbo išmoka išėjusiems darbuotojams priklausomai nuo išdirbto laikotarpio šioje įstaigoje: sargas išdirbęs . >8 m., skalbėjas - >30m, sargas - >13 m., sandėlininkas - >30 m.

Marijampolės savivaldybės mero potvarkiu¹⁰ pagal DK 54 str., šalių susitarimu, nuo 2021-09-17 nutraukta darbo sutartis su direktore ir jai priskaičiuota darbo užmokesčio (pareiginė alga kartu su kintama dalimi) 1630,20 Eur ir penkių mėnesių jos vidutinio mėnesinio darbo užmokesčio dydžio išeitinė kompensacija 13410,60 Eur.

Audituojamu laikotarpiu laikinai direktoriaus pareigas pavesta atlikti lopšelio - darželis „Šaltinėlis“ direktoriaus pavaduotojai ugdymui mokant 30 proc. pareiginės algos pastovios dalies dydžio priemonę.

Lopšelyje – darželyje „Šaltinėlis“ pagal 2021 metų darbo užmokesčio apskaitos tabelį dirbo 56 darbuotojai.

Atlikdama darbo užmokesčio srities audito procedūras, kontrolės ir audito tarnyba vertino darbo apmokėjimo sistemą¹¹. Vadovaujantis šia darbo apmokėjimo sistema, skaičiuojant darbo užmokestį darbuotojams pažeidimų nenumatyta. 2021 m. įstaiga premijų darbuotojams nemokėjo.

Šios sistemos 24 punkte numatyta, <Lopšelio - darželio darbuotojų pareiginės algos kintamosios dalies nustatymas priklauso nuo praėjusių metų veiklos vertinimo pagal Lopšelio-darželio darbuotojams nustatytas metines užduotis, siektinus rezultatus ir jų vertinimo rodiklius.>

Lopšelio-darželio „Šaltinėlis“ direktorius vadovaudamasis Lietuvos Respublikos Valstybės ir savivaldybių įstatų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymo¹² 9 str. 1d. priklausomai nuo praėjusių metų veiklos vertino darbuotojus pagal nustatytas metines užduotis, siektinus rezultatus ir jų vertinimo rodiklius.

Pagal darbo apmokėjimo tvarkos sistemos 27 p. direktorius 25 darbuotojų praėjusių metų veiklą įvertino „gerai“ ir įsakymu¹³ skyrė 5 proc. pareiginės algos kintamąją dalį.

Lopšelyje - darželyje „Šaltinėlis“ 2021 metais sukomplektuota 12 grupių. Nuo 2021-09-01 lanko 220 vaikai. Vidutiniškai po 18 - 23 vaikų grupėje. 2020 metais sukomplektuota 12 grupių ir vaikų skaičius 224.

¹⁰ Marijampolės savivaldybės mero 2021-09-16 potvarkis Nr. MO-125(36.7) „Dėl Eugenijos Stramskienės atleidimo iš Marijampolės vaikų lopšelio-darželio „Šaltinėlis“ direktoriaus pareigų šalių susitarimu“

¹¹ Marijampolės vaikų lopšelis-darželis „Šaltinėlis“ 2020-11-23 įsakymas Nr.V-84 Marijampolės vaikų lopšelio-darželio „Šaltinėlis“ darbo apmokėjimo sistema.

¹² Lietuvos Respublikos Valstybės ir savivaldybių įstatų darbuotojų darbo apmokėjimo 2017-01-17 Įstatymas nr. XIII-1987

¹³ Marijampolės vaikų lopšelio-darželio „Šaltinėlis“ direktoriaus 2021-02-1 įsakymas Nr.P-12 „Dėl darbuotojų kintamosios dalies nustatymo

3.2 Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo, naudojimo ir apskaitos vertinimas

Ilgalaikio materialiojo (nematerialiojo) turto inventORIZACIJA atlikta, vadovaujantis direktoriaus 2021-10-25 įsakymu Nr. V-109 „Dėl inventORIZACIJOS komisijos sudarymo ir inventORIZACIJOS atlikimo“.

Siekiant teisingai įvertinti atliktos metinės inventORIZACIJOS rezultatus buvo peržiūrėti lopšelio – darželio „Šaltinėlis“ metinės inventORIZACIJOS dokumentai (direktoriaus įsakymas dėl inventORIZACIJOS atlikimo, atliktos inventORIZACIJOS aprašai: sutikrinimo žiniaraščiai, ilgalaikio turto informacija aiškinamajame rašte ir kt.).

Lopšelio - darželio inventORIZACIJOS komisijai atliekant metinę inventORIZACIJĄ trūkumo ar pertekliaus nebuvo nustatyta. InventORIZACIJOS metu buvo patvirtintas buhalterinėje apskaitoje apskaitomų materialinių vertybių faktas, kuris yra svarbiausias atliekant materialinių vertybių sutikrinimą.

InventORIZACIJOS aprašas-sutikrinimo žiniaraštis Nr.15. atlikta Gautinų ir mokėtinų sumų inventORIZACIJA. Gautinų sumų nuvertėjimo žiniaraštyje 45 vaikai lankę lopšėlį – darželį „Šaltinėlis“, kurių tėvai liko įsiskolinę 950 Eur (132,32 Eur už lankytas dienas ir 818,55 Eur už maitinimą.

Tai daugiau kaip 8 metų įsiskolinimas. Audito metu nustatyta, kad šių skolų neįmanoma ar ekonomiškai netikslinga išieškoti iš fizinių asmenų, be to šios skolos vidutiniškai yra 21 Eur ir išlaidos skolos išieškojimui bus didesnės už pačią skolą. Vadovaujantis Marijampolės savivaldybės tarybos patvirtintomis skolų pripažinimo beviltiškomis, jų nurašymo, apskaitos ir inventORIZAVIMO taisyklių¹⁴ 9 p. <Skolos beviltiškomis pripažįstamos (nurašytinų beviltiškų skolų sąrašas tvirtinamas) ir nurašomos Įstaigos direktoriaus įsakymu, atsižvelgiant į Beviltiškų skolų nurašymo nagrinėjimo komisijos, sudarytos Įstaigos direktoriaus įsakymu, siūlymą, jeigu vieno įsiskolinimo suma neviršina 1000,00 Eur>. Tų pačių taisyklių 12 p. nurodoma, kad <...Neatgautos skolos nurašomos iš apskaitos po dešimties metų nuo jų nurašymo iš balansinės sąskaitos dienos>.

Mokėtinų sumų žiniaraštyje lopšelis – darželis „Šaltinėlis“ liko skolingas 44 vaikų tėvams 247,97 Eur (205,25 – maisto lėšos, 41,72 Eur - už lankytinas dienas). Ši 247,97 Eur suma apskaitoma nebalansinėje sąskaitoje.

Nuo 2021-11-29 ūkvedei N.D. išėjus nėštumo ir gimdymo atostogų¹⁵, o vėliau ir vaiko priežiūros atostogų, laikinai vaduoti sudaryta terminuota darbo sutartis¹⁶ su ūkvedžiu V.N.

¹⁴ Marijampolės savivaldybės tarybos 2018-10-29 Sprendimas Nr.1-284 „Dėl skolų pripažinimo beviltiškomis, jų nurašymo, apskaitos ir inventORIZAVIMO taisyklių patvirtinimo“

¹⁵ Marijampolės vaikų lopšelio darželis „Šaltinėlis“ direktoriaus 2021-11-29 įsakymas Nr. P-142 „Dėl N.D nėštumo ir gimdymo atostogų suteikimo“; 2022-04-1 įsakymas Nr.P-69 „Dėl atostogų vaikui prižiūrėti, kol jam sueis dveji metai N.D“

¹⁶ Marijampolės vaikų lopšelio darželis „Šaltinėlis“ direktoriaus 2021-11-29 įsakymas Nr. P-143 „Dėl V.N priėmimo į darbą ūkvede pagal terminuotą darbo sutartį“; 2022-04-4 įsakymas Nr.P-70 „Dėl V>N vadavimo N.D“

Lopšelio – darželio „Šaltinėlis“ direktorius įsakymu¹⁷ „Dėl turto perdavimo“, įpareigojo inventorizacijos komisiją bei atsakingą asmenį ūkvedį N.D. inventorizuoti ilgalaikį materialųjį, nematerialųjį turtą, trumpalaikį turtą ir perduoti naujai paskirtam asmeniui ūkvedžiui V.N. Vertinat šio įsakymo vykdymą, Lopšelio – darželio „Šaltinėlis“ darbuotojai turto perdavimo - priėmimo aktų nepateikė. Tokiu būdu pažeistas Lietuvos Respublikos vyriausybės nutarimas „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ 9,2 p. <keičiasi atsakingi asmenys, - inventorizuojama turto dalis, perduodama vieno atsakingo asmens kitam atsakingam asmeniui (pagal turto perdavimo ir priėmimo dienos būklę);>. Nuo 2022-05-01 šis nutarimas „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ negalioja, tačiau vidiniuose teisės aktuose įstaiga turėtų nusimatyti procedūras kaip keičiantis atsakingiems asmenims vykdyti materialinių vertybių perdavimą.

3.3. Viešųjų pirkimų procedūrų vykdymas

Lopšelis - darželis „Šaltinėlis“ viešuosius pirkimus vykdo vadovaudamiesi lopšelio – darželio direktoriaus įsakymu¹⁸, kurio 1 punkte nurodyta, kad nuo 2017 m. lapkričio 2 d. mažos vertės viešuosius pirkimus vykdo vadovaujantis Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašu, patvirtintu Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus įsakymu¹⁹. Viešųjų pirkimų tarnybos patvirtintos mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo 15 punkte nurodyta, kad " Pirkimų organizavimo tvarką perkančioji organizacija nustato vidaus dokumentuose." Tai du skirtingi dokumentai, kurių turinys neturi dubliuoti vienas kito. Perkančioji organizacija pasitvirtina vidinę organizavimo tvarką: kas vizuoja, pildo ir pasirašo paraiškas, su kuo jas derina, kokie darbuotojai kokius pirkimus atlieka, ir t.t. – tai yra, šioje tvarkoje nurodoma visa organizacinė tvarka, o VPT patvirtintas mažos vertės pirkimų tvarkos aprašas reglamentuoja pirkimų vykdymo (o ne jų vykdymo organizavimo) tvarką.

Lopšelis - darželis „Šaltinėlis“ nepasitvirtino Pirkimų organizavimo tvarkos, kaip tai nurodyta Viešųjų pirkimų direktoriaus įsakymu patvirtinto mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo 15 punkte. Vidaus dokumentą, kuriuo nustatoma pirkimų organizavimo tvarka, Perkančioji organizacija privalo būti pasitvirtinusi.

Lopšelio - darželio „Šaltinėlis“ direktorius sudaręs pirkimo pardavimo sutartį su UAB „Koslita“ 2020 m. kovo 2 d. Pirkimo - pardavimo sutartyje²⁰ nenurodytas perkamų prekių kiekis ir kainodara, kaip numatyta Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo²¹ 21.4.6.1 p. ir 21.4.6.2 p. Pagal šios

¹⁷ Marijampolės vaikų lopšelio darželis „Šaltinėlis“ direktoriaus 2021-11-26 įsakymas Nr. V- 128 „Dėl turto perdavimo“

¹⁸ Marijampolės vaikų lopšelio darželis „Šaltinėlis“ direktoriaus 2019-11-02 įsakymas Nr. V-90 „Dėl mažos vertės viešųjų pirkimų vykdymo tvirtinimo“

¹⁹ Lietuvos Respublikos Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017-06-28 įsakymas Nr. IS-97 Dėl Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo patvirtinimo“

²⁰ Pirkimo - pardavimo sutartis Nr. 2020/03/24;

²¹ Lietuvos Respublikos Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017-06-28 įsakymu Nr. IS-97 „Dėl mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo patvirtinimo“.

sutarties 7.6 punktą sutartis įsigalioja nuo pasirašymo dienos ir galioja 1 metus su galimybe pratęsti dar 2 metams.

Lopšelio - darželio „Šaltinėlis“ direktorius sudaręs su UAB „Marijampolės butų ūkis“ 2018-01-31 pastato šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros sutartį²², kurioje nenurodytas konkretus sutarties galiojimo terminas. Sutarties 17 punkte numatyta, kad sutartis įsigalioja 2018 m. vasario 1 d. ir galioja iki 2019 m. vasario 1 d., šalims nepareiškus noro nutraukti sutartį, ar ją pratęsti, sutartis galioja neterminuotą laiką. Tai neatitinka teisės aktų nuostatų, galiojusių tiek sutarties sudarymo metu – Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo²³ (toliau – VPĮ) 18 str. 7 d., tiek šiuo metu galiojančių teisės aktų nuostatų – VPĮ²⁴ 86 str. 5 d., Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo²⁵ 21.4.1 p., pagal kurias pirkimo sutartyje turi būti nustatomas ne ilgesnis negu 3 (trijų) metų prekių tiekimo, paslaugų teikimo, darbų atlikimo laikotarpis, išskyrus teisės aktuose numatytus atvejus.

2021 m IV ketvirtyje įvertinus sunaudotus prekių kiekius ir kainas lopšelis -darželis „Šaltinėlis“ pagal viešųjų pirkimų planą skelbė naujus konkursus atskiriems maisto produktams pirkti: mėsa ir mėsos gaminiai, pienas ir pieno produktams, konservuotoms ir šaldytoms daržovėms, kruopoms, daržovėms ir kt. Nauji pirkimai vyko per CPO LT elektroninį katalogą. Sudarytos sutartys galioja nuo 2021 m. gruodžio mėnesio.

Vertinant Viešųjų pirkimo sutarčių paskelbimą (viešinimą) CVP IS pastebėta, kad ne visos sutartys ir jų pakeitimai skelbiami Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje, kaip tai numato Viešųjų pirkimų įstatymo 86 str. 9 p., kuriame nurodoma, kad <... Perkančioji organizacija laimėjusio dalyvio pasiūlymą, sudarytą pirkimo sutartį, preliminarnią sutartį ir šių sutarčių pakeitimus, išskyrus informaciją, kurios atskleidimas prieštarautų informacijos ir duomenų apsaugą reguliuojantiems teisės aktams arba visuomenės interesams, pažeistų teisėtus konkretaus tiekėjo komercinius interesus arba turėtų neigiamą poveikį tiekėjų konkurencijai, ne vėliau kaip per 15 dienų nuo pirkimo sutarties ar preliminariosios sutarties sudarymo ar jų pakeitimo, bet ne vėliau kaip iki pirmojo mokėjimo pagal ją pradžios Viešųjų pirkimų tarnybos nustatyta tvarka turi paskelbti Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje.>.

CVP IS pavėluotai paskelbtos 2019 metais sudarytos maisto produktų pirkimo - pardavimo sutartys, o jų pratęsimai visai neskelbiami.

4. Vidaus kontrolės įvertinimas

Vidaus kontrolė vykdoma vadovaujantis LR finansų ministro 2020-06-29 įsakyму Nr.1K-195 „Dėl vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje“ ir lopšelio-darželio

²² 2018-01-31 Pastato šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros sutartis Nr. ŠSP-85/2018

²³ 1996-08-13 Nr. I-1491 (su vėlesniais pakeitimais).

²⁴ 1996-08-13 Nr. I-1491 (su vėlesniais pakeitimais).

²⁵ Patvirtintas Lietuvos Respublikos Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017-06-28 įsakyму Nr. 1S-97 „Dėl mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo patvirtinimo“.

„Šaltinėlis“ direktoriaus įsakymu²⁶ patvirtinta vidaus kontrolės įgyvendinimo Marijampolės vaikų lopšelio-darželio „Šaltinėlis“ tvarkos aprašu, kur numatyta bendrosios nuostatos, vidaus kontrolės politika, vidaus kontrolės tikslai ir jų įgyvendinimas, vidaus kontrolės principai, vidaus kontrolės elementai, vidaus kontrolės dalyviai, vidaus kontrolės analizė ir vertinimas, informacijos apie vidaus kontrolės įgyvendinimą teikimas, baigiamosios nuostatos. Lopšelyje - darželyje „Šaltinėlis“ patvirtinta vidaus kontrolės priežiūros darbo grupė, kuri atlieka vidaus kontrolės įgyvendinimo stebėseną ir vertinimą.

Audito metu nustatyti vidaus kontrolės trūkumai viešųjų pirkimų organizavimo srityje, inventorizacijos srityje keičiantis atsakingiems asmenims.

²⁶ Vaikų lopšelio-darželio direktoriaus „Šaltinėlis“ 2021-03-30 įsakymu V-44 „Dėl vidaus kontrolės įgyvendinimo tvarkos aprašo tvirtinimo“

REKOMENDACIJOS

Rekomen- dacijos eilės numeris ataskaitoje	Rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai*	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data*
1.	Nuo 2022-05-01 nustojus galioti LR vyriausybės nutarimui Nr.719 „Dėl inventORIZACIJOS taisyklių patvirtinimo“, vidiniuose teisės aktuose nusimatyti procedūras kaip keičiantis atsakingiems asmenims vykdyti materialinių vertybių perdavimą.	Direktorės įsakymu numatysime inventORIZAVIMO ir materialinių vertybių perdavimo, keičiantis atsakingiems asmenims, procedūras	2022-10-31
2.	Savalaikiai viešinti sudarytas naujas sutartis bei sutarčių pakeitimus centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje.	Viešinamos sutartys ir sutarčių pakeitimai	Įgyvendinta
3.	Pasitvirtinti viešųjų pirkimų organizavimo tvarką, taip kaip nurodyta Viešųjų pirkimų direktoriaus įsakymu patvirtinto mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo 15 punkte.	Atnaujinsime viešųjų pirkimų tvarką.	2022-08-31
4.	Numatyti priemonės, kurios užtikrintų savalaikį tėvų atsiskaitymą už vaikų išlaikymą lopšelyje-darželyje „Šaltinėlis“, ir kad neliktų įsiskolinimo, kuris vėliau būtų pripažįstamas kaip beviltiškos skolos.	Marijampolės vaikų lopšelio-darželio „Šaltinėlis“ vaikų maitinimo organizavimo tvarkos apraše atliksime pakeitimus ir numatysime procedūras, kad neliktų įsiskolinimo, kuris vėliau būtų pripažįstamas kaip beviltiškos skolos.	2022-08-31

* – priemonės ir terminus rekomendacijoms įgyvendinti pateikė Marijampolės vaikų lopšelis – darželis „Šaltinėlis“.

Atstovas, atsakingas už Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais.

Direktorė



Virginija Tijūnaitienė

Apie audito metu nustatytus dalykus įstaigos vadovybę informavome žodžiu, lopšelis-darželis ištaisė nustatytus neatitikimus ir dalį pateiktų rekomendacijų įgyvendino.

Konstruktivus bendradarbiavimas ir komunikacija su įstaigos vadovybe mums padėjo pasiekti suplanuotus audito tikslus. Pateikę pastabas dėl vidaus kontrolės trūkumų ir teisės aktų pažeidimų bei rekomendacijas, kaip tinkamai valdyti Savivaldybės biudžeto lėšas ir turtą, siekiame prisidėti prie to, kad Savivaldybės biudžeto lėšos būtų skirstomos ir naudojamos atsakingai, racionaliai ir skaidriai, turtas būtų valdomas, naudojamas ir disponuojama juo vadovaujantis visuomeninės naudos, efektyvumo ir racionalumo principais. Tikimės, kad mūsų pateikti pastebėjimai yra naudingi.

Savivaldybės kontrolierius



Juozas Vaičiulis

Susipažinau:

Direktorė



Virginija Tijūnaitienė

Vyr. buhalterė



Asta Liorančienė

Auditą atliko:

Kontrolės ir audito tarnybos vyr. patarėja Daiva Juškevičienė

Kontrolės ir audito tarnybos patarėja Rita Ražinskienė

Pavedimas: Savivaldybės kontrolieriaus 2022 m. kovo 02 d. Nr.4

Audito ataskaita surašyta dviem egzemplioriais: vienas – Marijampolės vaikų lopšelis –darželis „Šaltinėlis“, antras – Marijampolės savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybai.

Audito ataskaitos kopijos teikiamos:

Marijampolės savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui,

Santrumpos ir sąvokos

BVAR – biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys
FAR – finansinių ataskaitų rinkinys
FBA – finansinės būklės ataskaita
VRA – veiklos rezultatų ataskaita
SKAT – savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba
VPT – viešųjų pirkimų tarnyba
VSAFAS – viešojo sektoriaus apskaitos finansinės atskaitomybės standartai
CVP IS - centrinė viešųjų pirkimų informacinė sistema
DVS – dokumentų valdymo sistema

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas:

- Įvertinti Marijampolės vaikų lopšelis - darželis „Šaltinėlis“ 2021 metų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių duomenų tikrumą ir teisingumą ir pareikšti nuomones dėl jų;
- Įvertinti audituojamo subjekto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais 2021 metais teisėtumą;

Audito procedūros atliktos:

- pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus.
- siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, ir įvertinti ar subjekto biudžeto lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai.

Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito ir vidaus kontrolės apribojimų bei to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Nustatyti dalykai skirstomi į turinčius reikšmingą įtaką vaikų lopšelis -darželis „Šaltinėlis“ ataskaitų rinkinių teisingumui ir jos neturinčius. Auditui taikyti du kiekybinio reikšmingumo lygiai:

- 1 proc. visų skirtų asignavimų (1014,6 tūkst. Eur.) t. y. 10,1 tūkst. Eur. Ši suma naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma parodo, kad BVAR, kuriame yra nurodytos kasinės išlaidos, visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos.

- 1 proc. turto pagal turto vertės likučius FBA (559,6 tūkst. Eur.) t. y. 5,6 tūkst. Eur. Ši nustatyta suma naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma parodo, kad finansinės ataskaitos, kuriose yra nurodyti duomenys apie turtą ir įsipareigojimus, finansavimo sumas bei grynąjį turtą, reikšmingais atžvilgiais yra teisingos.

Kokybinį reikšmingumą naudojome nustatytų dalykų vertinimui tais atvejais, kai iškraipymų suma (nors yra mažesnė už kiekybinį reikšmingumą) gali daryti įtaką vartotojų priimamiems sprendimams. Audito įrodymai gauti taikant skaičiavimo, patikrinimo, paklausimo, analitines ir kitas procedūras.

Audito apimtis ir metodai	
Audito apimtis	
Audituotos finansinės ir biudžeto vykdymo ataskaitos	Finansinių ataskaitų rinkinys: Finansinės būklės ataskaita pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis; Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis; Pinigų srautų ataskaita 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis; Grynojo turto pokyčių ataskaita 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis; 2021 metų aiškinamasis raštas 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis; Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys: Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaitos forma Nr. 2 pagal lėšų šaltinius. Biudžetinių įstaigų pajamų įmokų į biudžetą, biudžeto pajamų iš mokesčių dalies ir kitų lėšų, skiriamų programoms finansuoti forma Nr.1 2022-01-10; Mokėtinų sumų ataskaita (9 priedas) BVA aiškinamasis raštas 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis.
2021 m. pradžios ir pabaigos turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai	Turto bei atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis, kaip nurodyta finansinės būklės ataskaitoje, 2021 m. pradžioje buvo iš viso 514,2 tūkst. Eur, pabaigoje – 559,6 tūkst. Eur.
2021 m. pajamos ir sąnaudos	Lopšelis-darželis „Šaltinėlis“ gavo 1001,2 tūkst. Eurų pajamų ir patyrė 997,1 tūkst. Eur sąnaudų.
Vertintos sritys ir jose atliktos procedūros	
2021 m. įstaigos finansinių ataskaitų rinkinio duomenys	
Nustatytos kiekybiškai reikšmingos sritys ir kuriose egzistuoja iškraipymo rizika: turto, įsipareigojimų ir sąnaudų.	
Turto sritis	Įvertinome turto inventorizacijos atlikimo tinkamumą. Taip pat, atrankos būdu įvertinome turto įsigijimo, nusidėvėjimo ir nuvertėjimo, perdavimo, nurašymo ūkinių operacijų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant tinkamiems pagrindžiamiesiems dokumentams, tinkamose sąskaitose).
Įsipareigojimų sritis	Atrankos būdu įvertinome įsipareigojimų ūkinių operacijų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiamiesiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis)
Sąnaudų sritis	Atrankos būdu vertinome: - sąnaudų pripažinimą ir registravimą (ar tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, pagrįstumą, tikrumą, užregistravimą teisinga verte ir tinkamomis sąskaitų korespondencijomis); - atostogų rezervo paskaičiavimą; - atvaizdavimą tinkamuose ataskaitų straipsniuose
Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos ir išlaidos	Atrankos būdu įvertinome, ar darbuotojams teisingai apskaičiuojamas darbo užmokestis ir su juo susiję mokesčiai bei įmokos, ar naujai priimtiems ir atleistiems darbuotojams teisingai apskaičiuojamas darbo užmokestis už priėmimo ar atleidimo mėnesį, ar teisingai apskaičiuotos nepanaudotų atostogų kompensacijos bei kitos išeitinės išmokos, įvertinome sąnaudų ir išlaidų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, tinkamose sąskaitose ir tinkamomis sąskaitų korespondencijomis), atskleidimą tinkamuose ataskaitų straipsniuose.
Lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais 2021 metais teisėtumas	
Audito metu vertinome, ar savivaldybės (valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos) lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai: ♦ kaip laikomasi viešuosius pirkimus reglamentuojančių teisės aktų, ar racionaliai ir taupiai naudojami asignavimai prekių ir paslaugų įsigijimui; ♦ ar įstaigai skirtos lėšos prekėms, paslaugoms ir kitoms išlaidoms buvo naudojamos pagal tikslinę paskirtį teisės aktų nustatyta tvarka; ♦ ar laikomasi darbo užmokesčio ir kitų išmokų mokėjimą bei darbo laiko apskaitą	

reglamentuojančių teisės aktų;

♦ turto įsigijimo, apskaitos ir inventorizacijos atlikimo teisėtumą.

Audito įrodymai gauti taikant skaičiavimo, patikrinimo, paklausimo, analitinės ir kitas procedūras.

Teisės aktai, kuriems vertinta atitiktis:

1. Lietuvos Respublikos Vietos savivaldos įstatymas;
2. Lietuvos Respublikos Biudžetinių įstaigų įstatymas;
3. Lietuvos Respublikos Biudžeto sandaros įstatymas;
4. Lietuvos Respublikos Būhalterinės apskaitos įstatymas;
5. Lietuvos Respublikos Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas;
6. Lietuvos Respublikos viešųjų ir privačiųjų interesų derinimo valstybinėje tarnyboje įstatymas;
7. Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas;
8. Lietuvos Respublikos darbo kodeksas;
9. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas;
10. Lietuvos Respublikos žemės įstatymas;
11. Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymas;
12. Lietuvos Respublikos Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas 2017-01-17 įstatymas Nr. XIII-198,
13. Lietuvos respublikos vyriausybės nutarimas 2018-07-11 Nr. 679 „Dėl Mokymo lėšų apskaičiavimo, paskirstymo ir panaudojimo tvarkos aprašo patvirtinimo“;
14. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-12-31 įsakymas Nr. 1K-465 „Dėl valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių ir formų patvirtinimo“ (2012-12-27 įsakymo Nr. 1K-452 redakcija su vėlesniais pakeitimais).
15. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005 m. gegužės 25 d. įsakymas Nr. 1K-170 „Dėl biudžetinių įstaigų būhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais);
16. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimas Nr.719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“;
17. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. spalio 19 d. nutarimas Nr. 1250 „Dėl pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti valstybės ir savivaldybių turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos patvirtinimo“;
18. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. spalio 19 d. nutarimas Nr. 1250 „Dėl pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti valstybės ir savivaldybių turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos patvirtinimo“;
19. Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai patvirtinti Lietuvos Respublikos Finansų ministro įsakymais;

Asignavimai pagal ekonominę klasifikaciją ir finansavimo šaltinius

Programa, finansavimo šaltinis	Patvirtintas planas 2021 m., Eur					
	Planas viso	iš to skaičiaus:				
		darbo užmokesčiui	socialinio draudimo įmokos	ilgalaikio turto įsigijimui	prekėms ir paslaugoms	Socialinė parama
03. K- mokyimo lėšos	341000	321900	4700	0	6800	7600
03. B-aplinkos lėšos	567900	461800	7100	30000	45500	23500
03. S- įstaigos pajamos	87800	0	0	3800	84000	0
07. D- dotacija valstybės lėšos	17900	0	0	0	0	17900
Iš viso:	1014600	783700	11800	33800	136300	49000

programa, finansavimo šaltinis	Panaudota 2021 m., Eur						Palyginimo proc. planas su kasinėmis
	Kasinės viso	iš to skaičiaus:					
		darbo užmokesčiui	socialinio draudimo įmokos	ilgalaikio turto įsigijimui	prekėms ir paslaugoms	Socialinė parama	
03. K- mokymo lėšos	341000	321906,41	4671,22	0	6800	7621,93	100
03. B-aplinkos lėšos	567900	461843,97	7063,11	29985,83	45506,8	23500,29	100
03. S- įstaigos pajamos	83052,09	0	0	3800	79252,09	0	95
07. D- dotacija valstybės lėšos	16661,36	0	0	0	0	16661,36	93
Iš viso:	1008613,45	783750,38	11734,33	33785,83	131558,89	47783,58	X